



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORIA DE GESTION Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA GS PLASTICOS S.A.C, LURIGANCHO –2015**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:
MERCEDES PAOLA BENITES RIVERA**

**ASESOR:
DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORÍA Y PERITAJE**

LIMA-PERÚ

2016

Página del jurado

PRESIDENTE

VOCAL

SECRETARIO

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a mis padres que han sido mi motivo en esta lucha constante por el logro de mis metas y objetivos, porque han estado pendiente de mí en cada momento brindándome su apoyo y haciéndome sentir el amor y afecto que sienten por mí.

También aquellas personas que sin saberlo y sin interés alguno han estado presente en cada momento de angustia y felicidad brindándome su apoyo incondicional.

Agradecimiento

En primer lugar quiero agradecer a Dios por haberme dado la fortaleza para desarrollar satisfactoriamente esta etapa de mi vida profesional, segundo a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, porque me brindaron su conocimiento y me transmitieron ese espíritu de superación. En especial quiero agradecer a mi asesor Dr. Hilario Chipana Chipana, por asesorarme con su conocimiento científico en el desarrollo de la tesis.

Mi agradecimiento también va dirigido al equipo de trabajo de la empresa GS Plásticos S.A.C, por haberme permitido realizar mi tesis en su empresa.

Para finalizar agradezco a mis compañeros y grandes amigos de la universidad con quienes compartí momentos de aprendizaje, quienes estuvieron conmigo siempre, brindándonos el uno al otro el apoyo y las ganas para culminar nuestra carrera profesional.

Declaración de autenticidad

Yo Mercedes Paola Benites Rivera con DNI N° 47952489, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, Diciembre del 2016

Mercedes Paola Benites Rivera

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Auditoría de gestión y control de inventarios en la empresa GS plásticos S.A.C, Lurigancho –2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Mercedes Paola Benites Rivera

Índice

Página del jurado.....	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento.....	IV
Declaración de autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Índice.....	VII
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT	XIII
I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	15
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	17
1.4. Formulación del problema.....	41
1.5 Justificación del estudio	41
1.6 Hipótesis.....	43
1.7 Objetivos.....	43
II. MTÉODO.....	44
2.1 Diseño de investigación	44
2.2 Variables y operacionalización.....	45
2.2. Operacionalización de variables:	46
2.3. Población y muestra	47
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez confiabilidad	48
2.5. Métodos de análisis de datos.....	51
2.6. Aspectos éticos.....	51
III. RESULTADOS	52
IV. DISCUSION	72
V. CONCLUSIONES.....	75
VI. RECOMENDACIONES	77
ANEXOS	80

Índice de tablas

Tabla 1	82
Tabla 2	47
Tabla 3	49
Tabla 4	50
Tabla 5	50
Tabla 6	51
Tabla 7	68
Tabla 8	69
Tabla 9	70
Tabla 10	71

Índice de figuras

Figura 1. Auditoria de gestión	52
Figura 2. Control de gestión.....	53
Figura 3. Evaluación de las Fases de la auditoria	54
Figura 4. Evaluación de la evidencia.....	55
Figura 5. Evaluación del control de inventarios	56
Figura 6.Evaluación del control de las existencias	57
Figura 7. Evaluación de la contabilización de inventarios	58
Figura 8. Evaluación de la valuación de los inventarios	59
Figura 9.Prueba de normalidad de la variable auditoría de gestión.....	60
Figura 10. Prueba de normalidad de la dimensión control de gestión	61
Figura 11. Prueba de normalidad de la dimensión fases de la auditoria.....	62
Figura 12. Prueba de normalidad de la dimensión evidencia	63
Figura 13. Prueba de normalidad de la variable control de inventarios	64
Figura 14.Prueba de normalidad de la dimensión control de las existencias.....	65
Figura 15. Prueba de normalidad de la dimensión contabilización de inventarios	66
Figura 16. Prueba de normalidad de la dimensión valuación de inventarios	67
Figura 17. Sexo del encuestado	101
Figura 18. Edad del encuestado	101
Figura 19. Grado de instrucción	102
Figura 20. Cargo del personal.....	102
Figura 21. Programación de órdenes de trabajo	103
Figura 22. Tiempo de trabajo	103
Figura 23. Adquisición de materiales	104
Figura 24. Entrega de materiales a producción.....	104
Figura 25. Organigrama de funciones.....	105
Figura 26. Utilidad del Organigrama de funciones	105
Figura 27. Lista de actividades a realizar	106
Figura 28. Detalle de lista de actividades a realizar	106
Figura 29. Asignación de funciones de acuerdo a capacidad y experiencia	107
Figura 30. Entrega de materiales.....	107
Figura 31. Cantidad de personal para desarrollo de actividades.....	108
Figura 32. Dificultades de las actividades realizadas	108
Figura 33. Capacitación para mejora de actividades.....	109
Figura 34. Evaluación constante de las actividades realizadas	109

Figura 35. Realización de cotizaciones.....	110
Figura 36. Consideración de bajo costo.....	110
Figura 37. Compra apropiada de materia prima.....	111
Figura 38. Relación entre bienes producidos y recursos utilizados	111
Figura 39. Realización del estudio previo.....	112
Figura 40. Existencia de informes anteriores de auditoria	112
Figura 41. Emisión de informe detallado a analizar.....	113
Figura 42. Verificación de evidencia encontrada.....	113
Figura 43. Evaluación de controles en la empresa.....	114
Figura 44. Realización de medidas de trabajo	114
Figura 45. Evaluación de niveles de eficiencia, eficacia y economía.....	115
Figura 46. Comprobación de la confiabilidad de la información y controles establecidos.....	115
Figura 47. Verificación de la eficiencia de los procedimientos.....	116
Figura 48. Emisión del informe para medir progresos obtenidos.....	116
Figura 49. Seguimiento y monitoreo de los resultados.....	117
Figura 50. Evaluación de las evidencias	117
Figura 51. Recolección de información a través de entrevistas.....	118
Figura 52. Análisis detallados en las entrevistas.....	118
Figura 53. Aspectos importantes para las conclusiones de informe	119
Figura 54. Evidencia sustentada con papeles de trabajo	119
Figura 55. Elaboración completa y detallada de los papeles de trabajo	120
Figura 56. Orden en el almacén.....	120
Figura 57. Elaboración de presupuesto para compra de materia prima	121
Figura 58. Compra de materias prima según requerimiento de producción	121
Figura 59. Emisión de órdenes de trabajo para cada pedido	122
Figura 60. Reserva de materia prima para cada orden de trabajo	122
Figura 61. Solicitud de materia prima con órdenes de compra.....	123
Figura 62. Envío oportuno de órdenes de compra a proveedores.....	123
Figura 63. Verificación de materiales según orden de compra.....	124
Figura 64. Revisión de sustento de documentos por recepción de materia prima.....	124
Figura 65. Devolución de material al proveedor	125
Figura 66. Entrega de material con documento de sustento	125
Figura 67. Devolución de material por parte de producción	126
Figura 68. Devolución de material con documento de sustento	126
Figura 69. Almacenamiento de productos terminados	127
Figura 70. Revisión de material con Packinglist.....	127

Figura 71. Despacho de productos con guía de salida y/o remisión.....	128
Figura 72. Tiempo de rotación de materia prima establecido	128
Figura 73. Uso de materia prima según necesidad de producción	129
Figura 74. Realización de inventario de materia prima.....	129
Figura 75. Realización de inventario de productos en proceso	130
Figura 76. Realización de inventario de productos terminados	130
Figura 77. Uso de sistema de inventarios	131
Figura 78. Verificación del costo real de los productos	131
Figura 79. Registro de ingresos y salidas en kardex.....	132
Figura 80. Costo actualizado de los materiales.....	132

RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado tomando como área de estudio a la empresa GS plásticos S.A.C, durante un periodo aproximado de 10 meses. El presente se formuló de la siguiente manera: ¿De qué manera se relaciona la auditoría de gestión y el control de inventarios de la empresa GS Plásticos S.A.C, Lurigancho, 2015?, El objetivo planteado fue: Determinar la relación entre la auditoría de gestión y el control de inventarios de la empresa GS Plásticos S.A.C, Lurigancho, 2015. Así mismo, la hipótesis, en la presente investigación se quedó formulada de la siguiente manera: Existe relación entre la auditoría de gestión y el control de inventarios de la empresa GS Plásticos S.A.C, Lurigancho, 2015, Metodológicamente la tesis ha sido desarrollada con el tipo de investigación básica, con un nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental. La población y muestra está conformada por 20 trabajadores, este procedimiento hace uso de las técnicas y recolección de datos, el instrumento que se aplico es el cuestionario con una cantidad de 58 ítems y 5 alternativas que se encuentra en el rango de nunca a siempre. Este cuestionario fue validado por 4 expertos. Los datos fueron analizados a través de la aplicación del paquete estadístico para ciencias sociales SPSS. Se llegó a los resultados de la investigación mediante el análisis descriptivo e inferencial de ambas variables, así mismo se conoció la correlación mediante la prueba de Pearson, llegando a la conclusión de que no existe relación entre la Auditoría de gestión y el control de inventarios en la empresa GS Plásticos S.A.C, Lurigancho, 2015

Palabras Clave: Auditoría de gestión, control de inventarios, eficiencia, eficacia, economía.

ABSTRACT

The present research work has been developed taking as study area the company GS plastics S.A.C, during a period of approximately 10 months. The present it was formulated as follows: How is the management audit and control of inventories of the company GS Plásticos SAC, Lurigancho, 2015 The objective was: To determine the relationship between the management audit and the control of inventories of the company GS Plastics SAC, Lurigancho, 2015? Likewise, the hypothesis in the present investigation was formulated as follows: There is a relationship between the management audit and the inventory control of the company GS Plásticos SAC, Lurigancho, 2015, methodologically the thesis has been developed with the type of basic research, with a descriptive level correlational, with a non-experimental design. The population and sample is made up of 20 workers, this procedure makes use of techniques and data collection, the instrument that is applied is the questionnaire with a quantity of 58 items and 5 alternatives that is in the range from never to ever this questionnaire was validated by 4 experts. The data were analyzed through the application of the SPSS social science statistical package. The results of the investigation were reached through the descriptive and inferential analysis of both variables, and the correlation was known through the Pearson test, concluding that there is no relationship between the Management audit and the inventory control in The Company GS Plásticos SAC, Lurigancho, 2015

Keywords: Management audit, inventory control, efficiency, efficiency, economy